

Nazorgonderzoek

slot- en nacalculaties

Rekenkamercommissie gemeente Groningen

Secretariaat:

Postbus 20.001

9700 PB Groningen

tel. 050 – 367 7727

e-mail: peter.kommerij@griffie.groningen.nl

website: www.groningen.nl/rkc

maart 2005

INHOUDSOPGAVE

Raadsvoorstel:

- inleiding en aanleiding 2
- gemaakte afspraken en definities 2
- uitvoering vooronderzoek en bevindingen 3
- conclusies 3
- aanbevelingen 4
- voorstel 4

Bijlagen:

- overzicht aangekondigde slot- en nacalculaties
- richtlijnen inzake slot- en nacalculaties uit handboek financieel beheer

Brief van het college van B&W met reactie, inclusief bijlage

Nawoord van de Rekenkamercommissie

Aan de raad,

1. Inleiding en aanleiding

In 1998 heeft de Rekenkamercommissie onderzoek gedaan naar slot- en nacalculaties. Uitkomst van dit onderzoek was dat de onderzochte slot- en nacalculaties nogal gebrekkig waren, veel te laat waren opgesteld en een beperkt oordeel mogelijk maakten over het verloop en de uitvoering van de projecten. Op basis van dit onderzoek en na de nodige discussie met het college van B&W zijn er vervolgens nieuwe richtlijnen vastgesteld omtrent het opstellen van slot- en nacalculaties. Deze richtlijnen zijn vervolgens opgenomen in het Handboek Financieel Beheer.

Bij investeringsprojecten gaat het vaak om investeringen van vele miljoenen euro's. Besluitvorming tot het doen van grote investeringen gaat via de raad, en een dergelijk besluit van de raad is de start van de daadwerkelijke uitvoering van een proces dat vaak jarenlang loopt. Bij dergelijke projecten zijn niet alleen financiële afspraken gemaakt, maar zijn er ook inhoudelijke randvoorwaarden meegegeven door de raad. Beide zaken geven het grote belang van de controlerende rol van de raad aan bij voltooiing van het project: met een slot- of nacalculatie kan de raad controleren of het project volgens de gemaakte afspraken is uitgevoerd. Tegelijk kan het college van B&W adequaat verantwoording afleggen aan de raad over de uitvoering van de diverse investeringen.

2. Gemaakte afspraken en definities

De Rekenkamercommissie hecht eraan om van tijd tot tijd te kijken of aan de aanbevelingen van eerdere onderzoeken die door de raad zijn overgenomen, daadwerkelijk uitvoering wordt gegeven. Voor wat betreft het onderzoek naar de slot- en nacalculaties kan geconcludeerd worden dat de aanbevelingen uit 1998 een plek hebben gekregen in de interne richtlijnen van de gemeente Groningen. De belangrijkste daarvan zijn dat een project van een slot- of nacalculatie moet worden voorzien en aan de raad moet worden voorgelegd op het moment dat 90% van het project is afgerond en wanneer de verwachting bestaat dat het plan verder volgens de exploitatieopzet zal verlopen. Bovendien is afgesproken dat alleen bij investeringen van € 450.000,- of meer (de 'oude' 1 miljoen gulden) een slot- of nacalculatie moet worden opgesteld.

Het verschil tussen slot- en nacalculaties kan als volgt worden omschreven:

- slotcalculaties hebben betrekking op complexen voor stadsuitleg, sanering en reconstructie en stadsvernieuwing, die door het grondbedrijf van de dienst RO/EZ worden uitgevoerd. In de beheersverordening van het Grondbedrijf is vastgelegd dat de raad het bevoegde orgaan is om tot liquidatie van dit soort complexen over te gaan.
- Nacalculaties hebben betrekking op alle overige investeringsprojecten binnen de gemeente. Op zich is de globale afwikkeling daarvan wel te vinden in de gemeenterekening, maar met de raad is naar aanleiding van het onderzoek van de Rekenkamercommissie uit 1998 de afspraak gemaakt dat er aparte

nacalculaties aan de raad worden voorgelegd. Daarmee wordt aan de raad verantwoording afgelegd over de uitvoering van het project. Ook kan er een leereffect uitgaan naar nog uit te voeren projecten.

3. Uitvoering vooronderzoek en bevindingen

Zoals met de raad is afgesproken, worden slot- en nacalculaties via de voortgangsrapportages aangekondigd. Deze voortgangsrapportages verschijnen zoals bekend in juni en in november. We hebben geïnventariseerd welke slot- en nacalculaties vanaf 2000 via de voortgangsrapportages zijn aangekondigd. Dit overzicht is vergeleken met de slot- en nacalculaties die daadwerkelijk ter vaststelling aan de raad zijn voorgelegd. Ook is in de dienstrekeningen 2003 naar de overzichten van investeringen gekeken, op basis waarvan een lijst van projecten is opgesteld die inmiddels ook al in aanmerking zouden moeten komen voor een nacalculatie (rekening houdend met de norm van 90% en een minimale omvang van € 450.000.) Dat heeft een lijst opgeleverd van slot- en nacalculaties die nog niet aan de raad zijn gestuurd en die volgens de met de raad gemaakte afspraken wel voorgelegd hadden moeten worden aan de raad. De lijst is in de bijlage hierbij gevoegd. Daarbij zijn projecten die door allerlei ontwikkelingen toch in een later stadium zouden worden afgerond, zoals het project Helpermaar en het winkelcentrum aan het Overwinningsplein, weggelaten. Verder blijkt uit de inventarisatie dat de laatste slotcalculaties, aangeleverd door de dienst RO/EZ, zijn vastgesteld tijdens de raadsvergadering van 29 mei 2002. De laatste nacalculaties zijn vastgesteld door de raad in de vergadering van 27 november 2002. Daarna zijn er volgens onze informatie geen slot- of nacalculaties ter vaststelling meer aan de raad aangeboden.

4. Conclusies

De Rekenkamercommissie constateert dat ondanks de duidelijke afspraken die eerder zijn gemaakt, er toch weer een forse achterstand is opgetreden in het aan de raad voorleggen van slot- en nacalculaties. Voor de controlerende rol van de raad is het van groot belang dat de raad goed zicht houdt op de diverse investeringen die door de gemeente gedaan worden en op de manier waarop deze tot stand gebracht worden. Het tijdig voorleggen van slot- en nacalculaties speelt daarin een cruciale rol. De raad zou er beter op moeten toezien dat het college deze afspraken naleeft. De raad zou bijvoorbeeld eens per jaar het onderwerp slot- en nacalculaties op de lange-termijnagenda van de raad kunnen zetten.

Bovendien gaat het niet alleen om de tijdigheid van het aanleveren van de slot- en nacalculaties, maar uiteraard ook om de inhoudelijke kwaliteit ervan. Bij het opstellen ervan dienen de verschillende onderdelen van de inhoudsopgave daarbij aan bod te komen, zoals de planbeschrijving, een verschillenanalyse, afwijkingen tussen realisatie en begroting en een toelichting op de aanbestedingsprocedure. Voor de volledigheid zijn hierbij in de bijlage nog eens de richtlijnen uit het Financieel Handboek gevoegd, waarin staat omschreven wat de afspraken precies zijn.

5. Aanbevelingen:

Op basis van de conclusies doen we aan de raad de volgende aanbevelingen:

- Er op toe te zien dat slot- en nacalculaties tijdig aan de raad voorgelegd worden, namelijk als 90% van een project is afgerond en de verwachting bestaat dat het plan verder volgens de exploitatieopzet zal verlopen;
- Er op toe te zien dat bij het opstellen van de slot- en nacalculaties de voorschriften, zoals die zijn opgenomen in het Financieel Handboek, worden nageleefd.
- Het college van B&W te verzoeken om voortaan in de voortgangsrapportages I en II concreet aan te geven wanneer de raad de aangekondigde slotcalculatie of nacalculatie tegemoet kan zien.

6. Voorstel

We stellen u voor te besluiten:

- I. de drie bovenstaande aanbevelingen van de Rekenkamercommissie over te nemen en het college te verzoeken de uitvoering ervan ter hand te nemen;

Namens de Rekenkamercommissie,

D. de Jong,
Voorzitter,

P.A. Kommerij,
secretaris.

Bijlage 1

SLOT- EN NACALCULATIES:

Vanaf 2000 in de tussenrapportages (turaps) aangekondigde slot- en nacalculaties, die nog niet ter vaststelling aan de raad zijn voorgelegd:

OCSW

- Nieuwbouw Boerhaaveschool Veenweg
- Verbouwing Sontweg (gebouw Brandweer)
- Nieuwbouw Vensterschool Vinkhuizen
- Nieuwbouw Vensterschool Selwerd/Paddepoel/Tuinwijk
- Nieuwbouw Vensterschool Hoogkerk
- Vensterschool Stadspark
- Uitbreiding/vervangende bouw Oosterhoogebrugschool
- Verbouw Kruitlaan tbv Praediniusgymnasium
- Uitbreiding Haydyschool
- Sportpark Noorddijk
- Herstructurering sportparken Vinkhuizen I en II
- Vrachtwagenlift Stadsschouwburg
- Uitbreiding en aanpassing A.M.G. Schmidtschool
- Uitbreiding Joseph Haydyschool
- Ingebruikname Zonnelaan door W.A. van Lieflandschool
- Sportpark Kardinge
- Martiniplaza

RO/EZ slotcalculaties:

- Rabenhauptterrein
- De Held I
- Ruskenveen-wonen
- Molukse wijk Hoogkerk
- Ulgersmaborg-noord
- Winkelcentrum Beijum-west
- Project Westerhaven
- Ruskenveen Voorzieningen
- Van Starckenborgh
- Hunzepark/Zilvermeer
- Herstructurering Vinkhuizen buurt 4, 5 en 6

RO/EZ nacalculaties:

- Herinrichting Torenstraat/Nieuwstad
- OV-as Peizerweg
- Bloemersmatunnel
- Fietsbrug van Starckenborgkanaal (Sauwerderspoorbrug)
- Veenweg fase 2
- Zernikebrug
- Noord-Zuidroute (herziene begroting in raad van eind maart 2003)
- AZG-randzone fase 3
- Winschoterdiepkade / Radebinnensingel
- Kruising van Swietenlaan / Wichmanstraat
- Wijkkring Beijum fase II
- Schoon, heel en veilig

- Westerhaven (V&V)
- Noorderplantsoen fase IV
- Hoge der A
- Centrumzone Vinkhuizen
- Herstructurering Vinkhuizen Noord

Milieudienst

- Nieuwbouw Milieudienst
- Wijkpost Vinkhuizen

HVD

- Verbouwing HVD-pand Sontweg

DIA

- Verbouw pand Trompsingel tbv de DIA.

SOZAWE

- GWS4all-automatiseringssysteem

Overzicht van investeringen die in de dienstrekeningen 2003 worden genoemd, waarvan nog geen slot-of nacalculatie aan de raad is voorgelegd (bedragen * 1000):

OCSW (bijlage 7):

- Huisvesting pand Europaweg (totale krediet: 3.780, gerealiseerd t/m 2003: 2.870)
- Uitbreiding Werkmancollege (krediet 522, gerealiseerd 642)
- Werkmancollege hoofdlocatie (krediet 533, gerealiseerd 518)
- Ingebruikname Donderslaan PINN (krediet 767, gerealiseerd 744)
- Aanpassing Tine Marcus (472 / 451)
- Kapteynlaan: herbouw gymlokaal (658 / 689)
- Uitbreiding noodlocatie Gravenburg (450 / 447)
- Uitbreiding Pendinghe (593 / 638)
- Vervangende bouw Doefmat (478 / 530)
- Uitbreiding Swoaistee (483 / 460)
- Sportvelden (610 / 610)
- Overdekte sportaccomm. / welzijnspanen (1.031 / 1.031)
- Zwembaden / Kardinges (896 / 896)

RO/EZ (bijlage 9)

- Nieuwbouw sted. beheer (4.991 / 4.761)
- Hoogkerk wijkpost (618 / 596)
- Antwerpentunnel (6.330 / 5.172)
- Reconstructie Zuiderweg (2.662 / 2.504)
- Diepenring (binnenstad beter) (760 / 886)
- Emmaplein (Binnenstad beter) (772 / 683)
- Watergang (613 / 560)
- Aanpak Martinitoren 1.038 / 1.070)
- Send (stadsvernieuwing) (1.430 / 1.433)

Bijlage 2: richtlijnen slot- en nacalculaties (uit: handboek financieel beheer)

Inleiding

De doelstelling van slot- en nacalculaties is:

- verantwoording van de uitvoerende instanties naar de raad, om aan te geven in hoeverre het project is verlopen overeenkomstig de bij de kredietaanvraag gegeven omschrijving;
- leereffect voor de uitvoerende instanties om na te gaan of bij de raming rekening is gehouden met alle eventualiteiten die kunnen optreden, cq. zijn opgetreden.

Slotcalculaties Grondbedrijf:

- Als een complex is voltooid dient er een financiële afwikkeling te komen in de vorm van een slotcalculatie. Dit geldt voor complexen stadsuitleg, sanering en reconstructie en stadsvernieuwing;
- De raad is het bevoegde orgaan voor de liquidatie van complexen;
- De slotcalculatie dient tijdig te worden opgesteld. Een plan wordt financieel afgesloten als 90% van het plan is gerealiseerd en wanneer de verwachting bestaat dat het plan verder volgens de exploitatie-opzet zal verlopen;
- De waarde van de nog niet verkochte kavels kan als onderhanden werk worden geactiveerd. Deze waarde zal als regel de historische kostprijs zijn, tenzij een teleurstellende uitgifte een hertaxatie nodig maakt;
- Voor eventueel nog resterende werkzaamheden, bijvoorbeeld het realiseren van bovenwijkse investeringen, dient te worden overgegaan tot het vormen van een voorziening;
- Extra opbrengsten mogen niet worden ingezet om extra kosten te dekken, maar worden aan de raad voorgelegd om een bestemming aan te geven.

Inhoudsopgave slotcalculatie Grondbedrijf:

1. Planbeschrijving met oppervlakte-analyse, exploitatiebegroting en opgave van eventuele juridische aspecten (joint ventures, erfpacht, e.d.);
2. Kredietbesluiten van de raad met dekkingsvoorstellen;
3. Aanbestedingsprocedure;
4. Huidige stand van zaken met verwijzing naar eventueel eerdere tussenrapportages;
5. Verschillenanalyse per deelkrediet, afwijkingen tussen realisatie en begroting in kwantitatieve en in kwalitatieve zin, en zowel ten aanzien van kosten als opbrengsten, met aandacht voor de oorzaken daarvan;
6. Afwikkeling meer- en minderwerk, besteding van de post onvoorzien en eventuele stelposten;
7. Handelwijze ten aanzien van onder- en overschrijdingen van deelkredieten, verschuivingen binnen het totale krediet;
8. Fiscale aspecten (BTW-verrekening);
9. Bepaling resultaat.

Nacalculaties investeringsprojecten:

- Nacalculaties dienen te worden opgesteld voor de volgende investeringsprojecten:
 - * nieuwbouwprojecten van gebouwen, boven 1 miljoen gulden;
 - * uitbreiding gebouwen, verbouw en renovatie boven de 1 miljoen gulden;
 - * investeringen op gebied van verkeers- en vervoer boven de 1 miljoen gulden;
 - * sanering rioleringen;
 - * geluidwerende voorzieningen;
 - * automatiseringsprojecten boven de 1 miljoen gulden;
 - * niet: routine kredieten;
 - * niet: huisvesting bijzonder onderwijs. Weliswaar is gemeente economisch eigenaar, maar schoolbesturen ontvangen de vergoeding en plaatsen de opdracht;
 - * niet: participatie in investeringsprojecten van derden.
- Extra opbrengsten mogen niet worden ingezet om extra kosten te dekken, maar worden aan de raad voorgelegd om een bestemming aan te geven;
- Met het opstellen van een nacalculatie wordt begonnen wanneer een project financieel gereed is, en deze wordt twee maand later aangeboden aan B&W. Een project is financieel gereed als 90% is gefactureerd. De verwerking van de resterende 10% moet dus geschieden op basis van enige aannames;
- De gereedgekomen nacalculatie wordt door B&W via de functionele commissie aan de raad aangeboden;
- In de Marap's van de dienst moet de voortgang en het gereedkomen c.q. het in gebruik nemen van investeringsprojecten worden gemeld. Daarbij aangeven wanneer de nacalculatie volgt;
- In geval van meerjarige, gefaseerde projecten moet voortaan in de Marap's de tussenstand worden verantwoord, zowel financieel als qua voortgang;
- In geval van meerjarige, gefaseerde projecten moet ook tussentijds een calculatie opgesteld en voorgelegd worden indien aanvullende besluitvormende acties van de raad nodig zijn. Kleine koerscorrecties binnen het project kunnen via de Marap aan de raad worden voorgelegd.

Inhoudsopgave nacalculatie investeringen:

1. Projectbeschrijving met voorzover van toepassing oppervlakte-analyse, exploitatiebegroting en juridische aspecten;
2. Kredietbesluiten van de raad met eventuele dekkingsvoorstellen;
3. Aanbestedingsprocedure;
4. Moment van gereedkomen, ingebruiknemen en oplevering, met vermelding van eventuele tussenrapportages;
5. Totale definitieve kosten van het project;
6. Verschillenanalyse per deeltkrediet, afwijkingen tussen realisatie en begroting in kwantitatieve en in kwalitatieve zin, met aandacht voor de oorzaken daarvan;
7. Afwikkeling meer- en minderwerk, besteding van de post onvoorzien en van eventuele stelposten;
8. Handelwijze ten aanzien van onder- en overschrijdingen van deeltkredieten, verschuivingen binnen het totale krediet;
9. Eventuele fiscale aspecten (BTW-verrekening).



Directie Middelen/Vliegenthart

Onderwerp Slot- en nacalculaties

Aan de Rekenkamercommissie
van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon 050 367 76 85

Bijlage(n) Div.

Ons kenmerk BD 05.9410

Datum

Uw brief van

Uw kenmerk

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

Wij zijn met het openbaar
vervoer bereikbaar,
buslijnen
1, 2, 3, 5, 6, 11, 13, 16

Informatie over
vertrektijden krijgt u via
0900-92 92

In uw antwoord graag datum
en kenmerk vermelden.

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.
groningen.nl

Website
www.groningen.nl

Geachte heer/mevrouw,

Met waardering hebben wij kennisgenomen van het onderzoeksrapport van de Rekenkamercommissie met betrekking tot de slot- en nacalculaties in de gemeente Groningen. De conclusie van de Rekenkamercommissie, dat er een achterstand is opgetreden in het aan de raad voorleggen van slot- en nacalculaties kunnen wij onderschrijven. De achterstand is ontstaan door een lagere prioriteitstelling aan de slot- en nacalculaties. Hier zijn verschillende redenen voor aan te wijzen:

- de voorbereiding op het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) tezamen met de aanpassingen richting een gemeentebrede programmabegroting en het BBV-proof maken van de begroting van de diensten en de gemeente voor het jaar 2005.
- De invoering van het uniforme rekeningschema Ufor8 bij alle gemeentelijke diensten.
- Specifieke dienstonderwerpen als het Meerjareninvesteringsplan en de grondexploitatie (RO/EZ), de focus op subsidieverstrekingen en de interne bedrijfsvoering (OCSW).
- De arbeidsintensiteit van het opstellen van volledige slot- of nacalculaties, door de uitbreiding van de richtlijnen o.b.v. het voorgaande onderzoek van de Rekenkamercommissie.

In de afweging van de bovenstaande onderwerpen, de beperkt beschikbare capaciteit en het feit dat de financiële afhandeling van de genoemde projecten en investeringen altijd zichtbaar wordt en is geweest in de jaarrekeningen, is er een lagere prioriteit gegeven aan de slot- en nacalculaties.

Wij ondersteunen de aanbevelingen van de Rekenkamercommissie, waarin zij zowel de gemeenteraad als het college van B&W aanspoort om toe te zien op het tijdig voorleggen van de slot- en nacalculaties. Nog dit jaar zullen wij een inhaalslag t.a.v. de slot- en nacalculaties maken. Een planning is hiervoor opgesteld (zie bijlage). Tevens zal voortaan in de voortgangsrapportages concreet worden aangegeven wanneer de raad een voorgeschreven slot- of nacalculatie tegemoet kan zien.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders
van Groningen,

De burgemeester,

De secretaris,

Bijlage 1 SLOT- EN NACALCULATIES:

Vanaf 2000 in de tussenrapportages (turaps) aangekondigde slot- en nacalculaties, die nog niet ter vaststelling aan de raad zijn voorgelegd:

OCSW Alle slot- of nacalculaties 1 juni 2005 naar de raad

- Nieuwbouw Boerhaaveschool Veenweg
- Verbouwing Sontweg (gebouw Brandweer) zie HVD
- Nieuwbouw Vensterschool Vinkhuizen
- Nieuwbouw Vensterschool Selwerd/Paddepoel/Tuinwijk
- Nieuwbouw Vensterschool Hoogkerk
- Vensterschool Stadspark
- Uitbreiding/vervangende bouw Oosterhoogebrugschool
- Verbouw Kruitlaan tbv Praediniusgymnasium
- Uitbreiding Haydnschool
- Sportpark Noorddijk
- Herstructurering sportparken Vinkhuizen I en II
- Vrachtwagenlift Stadsschouwburg onder niveau concernrichtlijnen
- Uitbreiding en aanpassing A.M.G. Schmidtschool
- Uitbreiding Joseph Haydnschool
- Ingebruikname Zonnelaan door W.A. van Lieflandschool
- Sportpark Kardinge
- Martiniplaza jaarrekening 2002

RO/EZ slotcalculaties:

- Rabenhauptterrein 1-11-2005
- De Held I 1-11-2005
- Ruskenveen-wonen 1-11-2005
- Molukse wijk Hoogkerk 1-7-2005
- Ulgersmaborg-noord 1-11-2005
- Winkelcentrum Beijum-west 1-11-2005
- Project Westerhaven 1-5-2005
- Ruskenveen Voorzieningen 1-5-2005
- Van Starckenborgh 1-11-2005
- Hunzeparck/Zilvermeer
- Herstructurering Vinkhuizen buurt 4, 5 en 6 1-11-2005

RO/EZ nacalculaties:

- Herinrichting Torenstraat/Nieuwstad 1-11-2005
- OV-as Peizerweg 1-11-2005
- Bloemersmatunnel 1-7-2005
- Fietsbrug van Starckenborgkanaal (Sauwerderspoorbrug) 1-7-2005
- Veenweg fase 2 1-11-2005
- Zernikebrug 1-7-2005
- Noord-Zuidroute
(herziene begroting in raad eind maart 2003) 1-11-2005
- AZG-randzone fase 3 1-11-2005
- Winschoterdiepkade / Radebinnensingel
- Kruising van Swietenlaan / Wichmanstraat 1-11-2005
- Wijkring Beijum fase II 1-11-2005
- Schoon, heel en veilig
- Westerhaven (V&V)
- Noorderplantsoen fase IV 1-5-2005
- Hoge der A 1-5-2005
- Centrumzone Vinkhuizen 1-5-2005
- Herstructurering Vinkhuizen Noord 1-5-2005

Milieudienst

- Nieuwbouw Milieudienst en vermeld de turap 2003-II Wijkpost Vinkhuizen nacalculatie van de totale kosten (€19,6 mln) is

HVD

- Verbouwing HVD-pand Sontweg vs. nerbouwing nog geen raadsbesluit, i.v.m. discussie nieuwbouw voor de noodzakelijke investeringen, volgt binnenkort

DIA

- Verbouw pand Trompsingel tbv de DIA. Is gereed, overleg commissie Bakker, circa maand mei in de raad

SOZAWE

- GWS4all-automatiseringssysteem routine investering = geen nacalculatie

Overzicht van investeringen die in de dienstrekeningen 2003 worden genoemd, waarvan nog geen slot-of nacalculatie aan de raad is voorgelegd (bedragen * 1000):

OCSW (bijlage 7): naar de raad

Alle slot- of nacalculaties 1 juni 2005

- Huisvesting pand Europaweg (totale krediet: 3.780, gerealiseerd t/m 2003: 2.870)
- Uitbreiding Werkmancollege (krediet 522, gerealiseerd 642)
- Werkmancollege hoofdlocatie (krediet 533, gerealiseerd 518)
- Ingebruikname Donderslaan PINN (krediet 767, gerealiseerd 744)
- Aanpassing Tine Marcus (472 / 451)
- Kapteynlaan: herbouw gymlokaal (658 / 689)
- Uitbreiding noodlocatie Gravenburg (450 / 447)
- Uitbreiding Pendinghe (593 / 638)
- Vervangende bouw Doefmat (478 / 530)
- Uitbreiding Swoaistee (483 / 460)
- Sportvelden (610 / 610) routine investeringen meerdere objecten onder € 453.000
- Overdekte sportaccomm. / welzijnspannen (1.031 / 1.031) routine investeringen meerdere objecten onder € 453.000
- Zwembaden / Kardinghe (896 / 896) routine investeringen meerdere objecten onder € 453.000

Toegevoegd investeringen 2004

- Sportpark Hoogkerk turap II
- Corpus den Hoorn kunstgrasvelden turap II
- Alphacollege sporthal turap II

RO/EZ (bijlage 9)

- Nieuwbouw sted. beheer (4.991 / 4.761)
- Hoogkerk wijkpost (618 / 596)
- Antwerpentunnel (6.330 / 5.172) 1-7-2005
- Reconstructie Zuiderweg (2.662 / 2.504) 1-11-2005
- Diepenring (binnenstad beter) (760 / 886) 1-11-2005
- Emmaplein (Binnenstad beter) (772 / 683) 1-11-2005
- Watergang (613 / 560) 1-11-2005
- Aanpak Martinitoren 1.038 / 1.070) 1-11-2005
- Send (stadsvernieuwing) (1.430 / 1.433)

Nawoord van de rekenkamercommissie

De rekenkamercommissie heeft kennisgenomen van de reactie van het College van B&W op ons nazorgonderzoek naar slot- en nacalculaties. Daarin onderschrijft het college de conclusie dat er een achterstand is opgetreden in het aan de raad voorleggen van slot- en nacalculaties. Een van de redenen hiervoor zou zijn de arbeidsintensiteit van het opstellen van volledige slot- of nacalculaties. De rekenkamercommissie heeft daar zijn twijfels bij. Want naar men mag aannemen worden slot- en nacalculaties niet alleen ten behoeve van de raad opgesteld, maar toch ook ten behoeve van de eigen dienst- en concerncontrol. De benodigde gegevens zouden dus beschikbaar moeten zijn voor het maken van een slot- of nacalculatie, zodat deze volgens afspraak tijdig aan de raad voorgelegd kan worden.

Verder geeft het college aan dat de opgelopen achterstand nog dit jaar wordt ingelopen, en dat er voortaan concreet zal worden aangegeven wanneer de in de voortgangsrapportage aangekondigde slot- of nacalculatie aan de raad zal worden voorgelegd. De rekenkamercommissie neemt met waardering kennis van deze voortvarende aanpak, maar vraagt zich af waarom die inhaalslag nu opeens wel gemaakt kan worden. Over het aan de raad voorleggen van slot- en nacalculaties zijn in 1998 volstrekt heldere afspraken gemaakt tussen raad en college. Het kan niet zo zijn dat deze afspraken eenzijdig en stilzwijgend niet worden nagekomen.

In het bij de brief van het college gevoegde overzicht is al aangegeven wanneer de achterstallige slot- en nacalculaties aan de raad worden voorgelegd. We hebben daarover nog de volgende opmerkingen:

- Nacalculatie Martiniplaza: in de jaarrekening 2002 wordt wel verwezen naar Martiniplaza en de verzelfstandiging ervan, maar in de rekening is geen sprake van een nacalculatie. Deze dient dus alsnog aan de raad te worden voorgelegd.
- De nacalculaties van de nieuwbouw van de Milieudienst en de wijkpost Vinkhuizen zouden volgens het college vermeld zijn in de turap 2003-II, maar hierin is alleen een verwijzing opgenomen naar de nacalculaties en de opmerking dat de uitgaven binnen het budget zijn gebleven. Deze twee nacalculaties dienen dus ook nog voorgelegd te worden.
- Van de investering betreffende het GWS4all-informatiseringssysteem kan men zich strikt formeel gezien afvragen of hierover een nacalculatie aan de raad moet worden voorgelegd, omdat het in zekere zin een routine-investering betreft. Aangezien de aankoop van een nieuw automatiseringssysteem een zeer belangrijk traject is voor de bedrijfsvoering van de dienst SOZAWE, (tenslotte heeft de raad hier niet voor niets in een separaat raadsvoorstel over besloten) adviseren we de raad om hiervoor wel een nacalculatie te vragen van het college.
- Van de projecten waarbij nog geen datum is ingevuld, nemen we aan dat over deze projecten nader wordt bericht in de eerstvolgende voortgangsrapportage.